

《会计原理》与《工业会计》 应试题解

主 编 李 军

副主编 王云清

陕西人民教育出版社

下23
84

《会计原理》与《工业会计》 应 试 题 解

主 编： 李 掌

副主编： 王云清

参加编写人员：

冯均科	张俊瑞	李根如	郭维兴	景致信
牛生银	张天西	薛小荣	胡芳珍	唐家青

陕西人民教育出版社

《会计原理》与《工业会计》应试题解

主 编： 李 军

副主编： 王云渭

陕西人民出版社出版发行

(西安和平门外标新街2号)

新华书店经销 汉中地区印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32开本 16印张 280千字

1987年6月第1版 1987年6月第1次印刷

印数： 1—13,210

ISBN 7—5419—0042—7 / G·36

统一书号： 7386·451 定价： 2.60元

前 言

为了满足自学者、函大、电大、业大、夜大、职大财会专业学员参加专业考试及广大财会干部参加会计人员上岗和晋升技术职称考试的需要，我们编写了《〈会计原理〉与〈工业会计〉应试题解》一书。本书也可作为财经大、中专院校学员学习《会计原理》和《工业会计》两门课程的复习参考书。

本书按考试类型，用题解的方式，比较简明、重点地阐明了应试者应该掌握的基本理论、基本方法和基本技能。考虑到今后考试命题的特点，本书增加了客观性试题（如填空题、判断题、选择题）的比重，并适当运用图表和例解来说明比较复杂的问题，以便读者易于理解和记忆。书中还选列了自学考试、业大、函大、职大、夜大、电大考试、会计人员晋升技术职称考试的试题模式、对上述人员参加考试很有好处，实为应考者的良师益友。

本书由李军主编、王云清副主编。参加编写的还有冯均科、张俊瑞、李根如、郭维兴、景致信、牛生银、张天西、薛小荣、胡芳珍、唐家青等同志。

本书在编写过程中，参考了全国高等教育自学考试指导委员会制定的《会计原理》与《工业会计》考试大纲、指定教材和陕西等部分省市自学考试大纲、教材，以及各地的大量考试试题，并得到了有关单位和同志的大力支持帮助，在此敬致谢意！

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中缺点错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

编者

一九八六年十二月

目 录

第一部分 如何准备和应考《会计原理》	
与《工业会计》	(1)
第二部分 《会计原理》分类题解	(12)
一、填空题	(12)
附：参考答案	(20)
二、判断题	(26)
附：参考答案	(35)
三、选择题	(42)
附：参考答案	(61)
四、名词解释	(62)
五、简答题与论述题	(84)
六、计算、编表与帐务处理	(113)
第三部分 《工业会计》分类题解	(141)
一、填空题	(141)
附：参考答案	(149)
二、判断题	(154)
附：参考答案	(159)
三、选择题	(163)
(一) 单项选择题	(163)
附：参考答案	(177)
(二) 双项选择题	(178)
附：参考答案	(184)
四、名词解释	(185)
五、简答题与论述题	(238)
六、计算、编表与帐务处理	(341)
第四部分 模拟试题与参考答案	(433)

第 一 部 分

如何准备和应考《会计原理》 与《工业会计》？

考试成功与否，主要取决于是否真正掌握了所学知识。熟悉所学课程的内容、要点，熟悉试题类型、规律并学会正确地运用所学知识。为了帮助广大的自学成才，职大、电大、业大、函大、夜大财会专业学员顺利地通过《会计原理》与《工业会计》考试，以及会计人员业务技术职称考试，我们特奉献出这本《〈会计原理〉与〈工业会计〉应试题解》，以期能为众多的希望通过考试的同志和会计人员起到一点帮助指导作用。

一、学习《会计原理》与《工业会计》 的重要性

会计是一门经济管理学科，有人也认为会计本身是一门艺术。不论作为管理学科还是艺术，其本身产生发展告诉我们：生产越发展，会计越重要。现代会计研究的主要对象是企业及其资金运动。作为企业，以制造业（工业企业）表现得最为完整、系统、复杂和具有代表性。因此，不论中外，不论何种层次的会计学校，要培养出高质量的、符合社会需

要、而又具备从事会计工作应变能力的会计人才，必须学习主要以制造业为其研究对象的《会计原理》与《工业会计》。故《会计原理》不仅成为会计专业的必考课程，而其它专业如企业管理、统计、金融、财政、市场等也作为主要课程列入考试之列。《工业会计》同样地占据了这样的地位，而且作为一门专业技术，更显得实用和具有普遍性。

众所周知，培养一个合格的会计人才，除相关课程（企业管理、财政学、信贷学等）外，会计原理，工业会计，财务管理，经济活动分析，管理会计，审计等构成了主体骨干课程。随着社会经济的发展和会计方法与理论的完善，比较会计，国际会计，合资会计，宏观会计，会计理论专题研究，会计制度设计等又构成了更高的知识层次。而所有课程几乎都建立在会计学原理基础之上。会计原理解决的会计基本原理、基本方法、基本技能为学习其他主体与更高层次的课程奠定了坚实的基础。实践证明，不真正掌握会计原理的人，是无法做好会计工作和进行会计研究的。

由此可见，每一个想从事会计实际工作与理论研究的人，或不论出于何种目的，学习《会计原理》并掌握《工业会计》是首要的与关键的一步。而作为自学成才等考试，《会计原理》与《工业会计》的掌握与考试的顺利通过，也将为以后学习其它会计课程和通过考试铺平道路。

二、《会计原理》与《工业会计》内容简介

会计学原理（也称会计学基础）是研究会计基本理论，

基本知识与基本技能的基础理论学科。纵观国内会计学原理教材、专著、基本上都建立在这几章基础之上。第一章，总论。研究与论述会计的概念、特点、性质、职能、作用、任务、方法。勾画会计原理的整个结构与体系。第二章，会计科目和复式记帐。主要研究与阐述会计科目的概念、分类、设置原则以及内容；复式记帐概念，各种记帐方法特点，适用情况以及比较，同时进而论述总分类核算与明细分类核算的概念、方法与登记要点。第三章，资金运动过程的核算。主要论述资金的投入与退出，循环与周转，以及耗 费 和 收 回。初步论述了会计核算的基本知识与技能。第四章，帐户的分类。重点论述帐户按经济内容，以及按用途和结构进行的分类。明确了帐户的经济性质、特点、用途以及 结 构 特 征。第五章，会计凭证。主要论述会计凭证的意义、种类、填制、审核方法以及传递的程序与保管要则。第六章，会计帐簿。主要论述会计帐簿的意义，设置原则、种类、登记方法与规则，以及如何进行结帐、对帐、更正错帐。第七章，会计核算形式。主要论述会计核算形式的概念、种类、每一种核算形式的特点，适用情况以及设置原则。第八章，财产清查。主要论述财产清查的作用、组织、方法以及清查结果的处理。第九章，会计报表。本章主要论述会计报 表 的 作 用、编制要求。几个主要报表的结构、内容和编制方法、会计报表的报送、审核和汇总。第十章，会计分析与会 计 检 查。主要论述会计分析与会计检查的意义，作用和 基 本 方 法。

工业会计是一门应用于工业生产领域的专业会计。工业企业的主要任务是制造并销售满足社会一定需要的产品或劳

务。《工业会计》内容包括：第一章，总论。主要论述工业会计的内容、任务，以及如何组织进行工业会计工作。第二章，货币资金的核算。分别论述现金、银行存款和银行转帐结算的核算方法、程序。第三章，工资的核算。主要论述工资核算的任务，职工分类，工资总额组成，以及工资核算的原始记录，工资结算和分配，职工福利基金的提取。第四章，固定资产的核算。论述了固定资产的分类、计价、收入和调出、折旧、修理、清理、清查及其资金占用费的核算。第五章，材料的核算。主要论述材料的分类和计价，材料采购收发的核算，以及包装物、低值易耗品、委托加工材料和材料的清查及其核算。第六章与第七章，产品成本核算。产品成本核算是工业会计的主要内容，也是最为复杂与难以掌握的部分，六、七章分别论述了产品成本核算的任务、要求，生产费用按不同标志进行的分类，生产费用的归集、分配、以及生产特点与成本计算的关系，各种成本计算方法的特点，计算、适用情况。第八章，产成品、销售和财务成果的核算。企业生产的成品，经过销售实现其价值，形成一定的财务成果。本章分别论述产成品，销售和财务成果核算的方法、程序。第九章，资金来源的核算。工业企业的资金是从不同渠道取得和形成的，具有不同的用途。本章分别论述了固定资金、流动资金以及专项资金的来源渠道及其核算方式。第十章，工业会计报表。会计报表是企业一定时期生产、经营成果和耗费水平的综合、系统、全面的反映。本章结合工业企业的特点和管理要求，全面详细地论述了工业企业会计报表的编制方法、报送、汇总程序。

三、如何做好考前准备工作

一个基本掌握所考课程内容的考生，要想顺利地、成功地通过考试，必须做好以下准备工作。

1. 熟悉所学基本内容和每章节要点；
2. 掌握（起码了解）考题类型、要求与一般规律；
3. 培养基本的记忆、理解、判断、综合分析能力；
4. 做好思想上重视、精神上放松的训练。

以上四点，对于一个考生来讲，都是重要的。不熟悉与掌握所考基本内容与要点，是根本无法通过考试的，但仅仅熟悉内容，而不了解考题的类型、要求与一般规律，往往也是临场慌乱。而这些也都必须建立在一个考生良好的记忆、理解、分析与判断能力之上，同时必须具有良好的考试经验与精神准备。

众所周知，会计既是一门硬性（技术性）学科，也是一门软性（社会性）学问。它的技术性赋予它比较稳定的基本结构、方法和程序，而其社会性又赋予它灵活多变、不断发展的特性。现代的考试，正是融硬性与软性、技术性与社会性于一体，表现为客观性与主观性试题的统一。也即基本理论、方法、知识与综合分析、灵活多样问题的综合体。纵观现代会计考试趋势，正如外文等学科一样，表现出基本概念、方法与理论为基础（客观性）和深入的综合理论、方法为难点（主观性）的出题模式。表现为：填空、选择、判断题为基础，理论（包括简答与论述题），分析、综合计算为发展的一种出题模式。我们奉献给大家的这本书，正是参考

和遵循了目前通用模式与发展趋势，以求为考生考前做一点“实战练习”与自我测验。每一类试题，都有其各自的规律和要点，也有其目的与要求，掌握、了解这些是考生必须做好的准备工作。

考试，是一种综合能力的检验。每一位考生，如果缺乏基本的记忆能力、理解能力，是无法通过检验的。但几乎每一个人天生就具有了这种基本的功能，因此如何正确地运用记忆与理解力，进而学会分析并提高判断能力，是取得良好成绩的保证。而分析、判断能力几乎都是建立在理解了所学课程的基本概念、原理与方法的基础之上。因此，每一位考生必须掌握基本的概念、方法，这样基本通过考试就是有望的，而经过努力就完全有可能取得良好成绩。

思想上重视，精神上放松，是正常发挥考试水平的主观因素。每一位考生要做到考试前准备充分认真，基础扎实，考场上轻松自如，不背思想包袱，这样才有可能取得理想的成绩。

四、如何应考《会计原理》 与《工业会计》

考试也可算得上是一种艺术，而艺术本身具有规律可循。因此掌握了规律，就等于掌握了艺术的精髓，也就等于掌握了考试的技术。

如前所述，现代会计试题表现为这样一种结构与模式：名词解释、填空、选择、判断、简答、论述、计算（包括帐务处理）共七大类。每一类分别解决不同的问题，具有不同的

要求，也要求具有不同的答题技巧。总体而言，考生应遵循这样的答题规律：先易后难、先前再后、先审后答、答后审查、合理用时等。

容易与困难，对考生因人而异。但是浏览一遍试题，先回答较容易的，再回答较难的，一则可避免丢分，二可节省时间；先前再后，出题的一般规律，往往是前部分属于客观性试题，即基本概念、内容和方法，后部分属于综合分析、论述和计算。考生在浏览全题确定难易后，一般应先前答部分，再答后部分，这样一则有利于控制时间，二则不会形成思想混乱，翻来翻去；先审后答，有的试题本身在于测验考生基本概念是否清楚，基本方法、特点是否掌握，表现出试题的迷惑性与灵活性，因而匆忙答题，往往形成既定答案，即使以后再行检查，也会认为正确，造成失误。因此对于诸如判断、选择类试题尤应注意采用先审题再回答的方式。答后审查。正如俗言“考场如战场”，即使很有考场经验的人，在限定的时间内回答问题，也会出现错误，而且往往是简单和容易的错误。所以在答完全卷以后，一定要进行详细审查，特别是最基本的概念、公式及基本知识。但不要持否定和怀疑态度，否则也会出现将正确又改为错误的。合理用时，现代的各种类型考试，都表现出量大、时间紧的特点。因此，考生必须合理分配时间，特别注意不要在不会做的试题上花太多时间，否则会造成分少题难（对具体考生而言）的做对，而分高题比较容易的又来不及做的情况。

具体地讲，针对不同类型的试题，考生应运用不同的技巧进行回答。

1. 名词解释：名词解释是对概念与定义的进一步说

明，而不是概念与定义的同义重复。因此，考生必须在首先回答概念与定义之后，再进行简单的解释，如“权责发生制”这一名词，如果回答为“以应收应付为计算标准来确定本期的收益和费用的一种方法”显然是不全面的。同时必须解释在这种方法下对费用和收益如何处理：“即凡在本期内实际发生，属于本期的收益和费用，不论其款项是否收到或付出，均作本期的收益和费用处理。反之，凡不是本期实际发生，不应属于本期的收益和费用，即使其款项已经收到或付出，均不作本期的收益和费用处理”。这样，才算完整地解释了这一名词。

2. 填空：填空包括概念填空、方法填空、计算性填空、判断性填空。其基本特点在于答案的客观性与唯一性，目的是要求考生掌握基本方法、理论、概念与计算公式。因此，填空题的回答，基本上是建立在考生熟记所学内容和概念清楚的基础上，要求考生能较快地、准确地填入适当的文字与数字。在做此类题时，要使空与空之间联接起来的内容完整，方法正确，如果填完后不能独立地表达某种意义，则填的答案就可能是错误的，需要重新回忆、判断、进行必要的计算再填入空内。总之，填空是一种客观知识的测试，要答好此类试题，考生在日常的学习中要日积月累，熟记基本概念、公式与各种方法的特点、要点。

3. 选择题：属于客观性试题。出题的特点表现为答案的迷惑性、相似性与“唯一性”的统一，实质上属于一种知识、概念的迅速判断。选择性包括多项（一般为双项）与单项选择题。此类试题的目的也在于测试考生基本概念、有关内容、方法掌握的熟练程度与准确性。它既可以是内容的多项

选择，概念的多项选择，也可以是方法的多项选择，具有较大的灵活性。回答这类试题，针对不同情况考生应采取不同方式回答。一种情况下，考生最好先看考题要求，自己思考答案，然后再与供选择的答案对照，选择正确答案。如果考题要求与可供选择答案同时阅读，往往会造成可供选择的答案全错或都对错觉，而且极不容易纠正，特别在单项选择题时尤应注意。例如，补充登记法适用于：①科目运用错误；②借贷方向错误；③已记金额小于应记金额；④文字或数字错误。显然，不看可供选择答案考生应迅速反应出这种方法仅适用于“已记金额小于应记金额”，但是如果同时阅读，往往会造成找不出正确答案的情况；而在另一种情况下，答案的选择又必须同时与题目阅读，否则，考生会考虑到其它方面，而又不知考题的要求。例如，工业企业在资金平衡表上待处理财产损失和盘盈：①不在资金平衡表上反映；②反映在资金平衡表的来源方；③损失大于盘盈反映在资金平衡表的占用方；④盘盈大于损失反映在资金平衡表的来源方；⑤盘盈大于损失用红字反映在资金平衡表的占用方；⑥盘盈大于损失用红字反映在资金平衡表的来源方。如果不看可供选择的答案，自己思考，往往既浪费时间，又未能理解题的要求，因此这类试题（特别是多项），一定须谨慎选择，否则更容易出错（本题正确答案为③、④）。

4. 判断题。这类试题，既可以与选择题合并，也可单独列出。目的仍然在于测试考生的基本概念、帐务处理、帐户对应关系等。回答这类试题的最好方法（特别是帐务处理）是自己先回答，然后进行判断，如判断为错误，按 requirements 予以纠正，并最好能简明扼要说明理由。

5. 简答题：与名词解释相比，这类试题的范围较宽，答的面较广，但与论述题比较，又具有简明扼要、短小精练、答案肯定的特点。因此考生回答此类试题，关键把握回答的多少、深度、范围，使其适中而行。其基本要求在于回答要点，并予以简述，不需要展开论述。同时避免回答的概念化与定义化。

6. 论述题：此类试题是对考生的理解、分析、发挥能力的测试。要求考生具有比较深厚的基本理论和一定的观点。答题时，先要想好要点，然后进行理论与实务上的论证，必要时加入自己的观点。如果只答要点，而不予论证，则等同于简答题；更为不足的是，如果只写基本概念，而不写出要点，就基本上等同于名词解释，二者都是不行的。但同时须注意不宜东拉西扯，篇幅过大。

7. 计算与实务题：该类试题有难有易，层次不一。容易的计算仅仅要求考生掌握基本的方法与计算公式的运用、帐务处理；而较难的试题则表现为一种方法的深入与多种方法的综合运用。因此，答好此类试题，必须建立在日常大量的练习基础之上，而不能临阵磨刀，否则是不会成功的。特别是对于综合性的计算题，一定要先认真审题，明确已知条件和考试要求；二要掌握做题步骤与方法；三要仔细认真进行计算；四要详细复查。特别对于成本计算诸类难度较大的试题，一定要认真仔细，不得马虎。

五、要求与希望

以上简谈了如何准备和应考等问题，同时考生必须注意

以下几点。

1. 平时学习与考前准备相结合：考试成功与否，固然与考前是否充分准备有关，但主要依靠的是平时认真、扎实的学习。因此希望考生不要平时放的太松，只依靠考前的几日紧张复习。

2. 课堂与课外学习相结合：课堂解决的问题应是不懂或难懂的问题，而课后通过再次复习、做作业，才是真正掌握所学知识的主要环节。因此不能单纯依靠课堂讲授，还要做到课前预习、课后复习。

3. 独立学习与讨论相结合：适当地进行讨论，一则可以帮助自己提高表达能力，二则更重要的是解决自己理解不深、没有完全掌握的内容。

4. 课本与参考资料相结合：考生应以所选课本为主，同时按照指定要求参考适当的资料，以助理解问题，扩大知识面，但不宜好高骛远，课本未学懂弄清，而去参阅大量参考资料，否则会适得其反。

5. 学习与休息相结合：抓住日常，均衡学习，循序渐进，特别是在考前处理好学习与休息的关系。

6. 书写工整，字迹清晰：在答题时，要力争做到字迹工整、认真，卷面整洁，按照规定格式计算，填列，否则容易造成阅卷人辨认困难与漏判，影响成绩。

广大的考生同志们，我国正处经济改革时期，经济腾飞指日可待，需要大量的经济管理人才。我们相信，你们的考试一定能成功，更重要的是您们通过考试将成为社会主义建设的生力军，为祖国的繁荣昌盛贡献力量，预祝你们考试成功，同时衷心期望这本书为您们起到一定的帮助指导作用。

第 二 部 分

《会计原理》分类题解

一、填空题

1. 一般认为, 会计具有____与____两大基本职能。
2. 会计的对象是____。从静态上可以分为____和____。从动态上可以分为____、____及____。
3. 社会主义再生产过程的财产物资的货币表现叫____。
4. 会计包括三个组成部分, 即____、____和____。
5. 会计以____作为主要计量尺度。
6. 资金来源对应的概念是____。
7. 会计核算的主要特点可以归纳为“四性”, 即____、____、____与____。
8. 会计核算的基本方法主要包括____、____、____、____、____、____、____、____八种。
9. 记帐方法按记录方式的不同, 可以分为____与____两种。
10. 收付记帐法主要有____、____和____三种形式。
11. 我国各企业单位目前主要采用的三种基本的复式记帐法是____、____和____。
12. 借贷记帐法的记帐规则是____、____。